



Ingreso Web Entidad Usuario:  Clave:  [Ingresar](#)

[¿Olvidó su contraseña?](#)

**APOYO A CATEGORÍAS**

GenerarReporteCiudadano

[Volver](#)

Entidad: 233420001 - Empresa de Servicios Públicos de Valledupar S.A.  
 Periodo: 01-01-2020 al 31-12-2020  
 Ambito: GENERAL  
 Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
 Formulario: CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE  
 Nivel: 5



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.95

1.1	...A. POLÍTICAS CONTABLES				
-----	---------------------------	--	--	--	--

1.1 ...A. POLÍTICAS CONTABLES

.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?

SI

La empresa adopto el manual de practicas y politicas contables dentro del marco legal de lo dispuesto en la Resolucion 414 de 2014, mediante la cual se incorpora en el regimen de contabilidad publica, el marco normativo aplicable a las empresas que no cotizan en mercados de valores y que no captan ni administran ahorro del publico conformado por el marco conceptual para la preparacion y presentacion de informacion financiera expedida por la Contaduria General de la Nacion. Manual que para la vigencia del 2020 se formalizara la actualizacion.

1.00

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	A traves de reuniones de socializacion, donde se levantaron actas y se comprueba que se realizan las socializaciones de las politicas o novedades de algun proceso.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P, se rige por las normas y politicas establecida con el fin de desarrollar el proceso contable bajo el marco legal aplicable en el territorio colombiano y la normatividad vigente para entidades prestadoras de servicios publico.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	la Empresa diseñó e implemento las politicas contables considerando la normatividad vigente para las entidades prestadoras de servicios publicos domiciliarios.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Nuestras politicas contables buscan reflejar la realidad financiera de la empresa. Registrando bajo los principios de veracidad, fidelidad, Objetividad, Prudencia Uniformidad, Exposicion, Materialidad, Orden que se reflejaron en los estados financieros		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	Nuestras politicas contables buscan reflejar la realidad financiera de la empresa. Registrando bajo los principios de veracidad, fidelidad, Objetividad, Prudencia Uniformidad, Exposicion, Materialidad, Orden que se reflejaron en los estados financieros	1.00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Nuestras politicas contables buscan reflejar la realidad financiera de la empresa. Registrando bajo los principios de veracidad, fidelidad, Objetividad, Prudencia Uniformidad, Exposicion, Materialidad, Orden que se reflejaron en los estados financieros		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Los instrumento para los planes de mejoramiento y el seguimiento son socializados con el personal involucrado dentro del proceso con el jefe de Gestion de cada area. En cada socializacion se cuenta con el acompañamiento de Control Interno.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	La Empresa implementa un Sistema integrado de Gestion por proceso el cual establece el flujo de informacion en cada proceso, procedimiento y manuales responsable de cada area, el cual fue actualizado segun la nueva estructura de la empresa aplicable a partir de la vigencia 2020.	1.00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A traves del sistema integrado de gestion por proceso se socializan los procesos generales en cada area correspondiente, para la actualizacion segun la nueva estructura de la empresa, se establecio la etapa de entrega a cada responsable y la socializacion a todo el personal. Estas herramientas se actualizan constatemente.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La empresa cumple con la normas de utilizacion de libros oficiales y documentos previamente registrados. Se implementa los documentos idoneos en materia contable, como los soportes que garantizan el origen de la informacion.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P. cuenta con el Sistema Integrado de Gestion S.I.G, aplicando los parametros establecidos en el modelo de planeacion y gestio MIPGVs2, mediante el cual se establece la documentacion acorde con las normas, requisitos, politicas y los procedimientos para su debida aplicacion.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	En las políticas contables en su paragrafo No.3.9.6 folio 54 se evidencia el procedimientos, manera y forma de reconocer los bienes físicos. Como tambien el proceso de identificación se lleva a cabo a través de codificación individual y plaqueteo de cada uno de los activos físicos de la Empresa.	1.00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la reuniones de comite contable se realizaron jornadas de socializacion de seguimiento y actualizacion de los bienes. Estableciendo acciones de mejoramiento.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	El sistema de informacion facilita el listado y se realizan jornadas de verificacion fisica por parte de la dependencia de Almacen.El almacen cuenta con un aplicativo estructurado y diseñado con grupos de almacen y cuenta contable para realizar la interfaz para la contabilidad en forma automatica		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	La informacion contable es alimentada por cada dependencia, como la de talento humano que registra las novedades de nomina; el area de Comercial con el procesamiento de los hechos economicos,para determinar la cartera comercial tambien el area juridica,contratacion,produccion y por ultimo la de Almacen, que se integra todo al sistema de informacion financiera de la empresa; mediante el proceso de la interfaases.	1.00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se han realizado reuniones de socializacion de procedimiento con el personal nuevo y se retroalimenta al antiguo.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica la información y se retroalimenta con la dependencia origen y de acuerdo a las observaciones se realizan los correctivos y las mejoras a las que halla lugar.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	En la empresa se cuenta con manuales de funciones para cada funcionario, allí se establece acciones específicas de los registros, manejos dentro de los procesos contables. Se actualizaron los manuales de función de acuerdo a la nueva estructura de la entidad.	1.00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	la Empresa cuenta con manuales de acciones de induccion, re induccion y retroalimentacion		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	la verificación esta bajo la directriz principal del jefe del area de Gestion financiera y la Gestion de Talento humano, teniendo en cuenta los parametros del manual de perfiles y responsabilidades actual.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	De acuerdo a la normatividad existen por la Contaduría General de la Nación; el Estatuto Anticorrupcion Ley 1474 de 2011, se cumple las directrices de publicacion de informacion en la pagina web de la empresa como lo establece la ley.	1.00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se van socializando las nuevas disposiciones de ley y actualizaciones al personal que se encuentra comprometido dentro del proceso contable.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La empresa prioriza el cumplimiento estricto de cada directriz, lineamiento, procedimiento o instruccion.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El sistema de información financiera y contable -SYSMAN. Establece un manual de cierre de cada modulo que posee la información financiera.	1.00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento del cierre integral de la información es socializado oportunamente.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se tiene en cuenta el instructivo de cierre por parte de la Contaduría General de la Nación y del proveedor del software Sysman, para el cierre de las diferentes dependencias vinculadas con el cierre integral, además se cumple con las políticas contables.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Se tienen implementadas directrices, procedimientos y guías para realizar inventarios periódicamente para realizar los cruces de información y las conciliaciones entre ellas, de acuerdo lo establecido en el manual de políticas contables.	1.00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan mediante reuniones y circularizaciones.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Los procedimientos se realizan adecuadamente por el personal de la División de bienes y servicios, siguiendo los parámetros del proceso establecido en gestión financiera.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	De acuerdo con la normatividad vigente y teniendo en cuenta las políticas contables, se establecen las directrices para realizar el ajuste de las cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad contable.	1.00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En los comite de Sostenibilidad contable se hace la respectiva socializacion con el personal involucrado.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se levantan las actas del comite de sostenibilidad contable y se verifica el cumplimiento		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Si se realiza periodicamente		
1.2	...B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE				
1.2.1	.....B1. RECONOCIMIENTO				
1.2.1.1	.....B.1.1. IDENTIFICACIÓN				
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Los procesos estan determinados desde la division de planeacion integral.	1.00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La caracterizacion del proceso de Gestion Financiera de la empresa establece e identifica los proveedores de la informacion contable		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se encuentra identificados dentro de la caracterización del proceso de Gestión Financiera, como proceso cliente.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Se encuentran plenamente identificados y la información esta disponible en los sistemas OPEN y SYSMAN, evidenciados en los estados de cuentas. Mediante conciliaciones de información comercial, técnica y financiera versus Contabilidad	1.00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se establece una medición individual de los derechos y obligaciones según las características propias de la operación (facturas y comprobantes).		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si es factible conforme a las políticas establecidas, de manera específica y teniendo en cuenta las decisiones de la junta directiva y la Gerencia.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos se identifican conforme a la resolución 414 de 2014, resoluciones de la Contaduría general de la nación y demás normas concordantes.	1.00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	De acuerdo a las políticas contables establecidas en la entidad y la normatividad vigente aplicable		
1.2.1.2	.....B.1.2. CLASIFICACIÓN				
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El plan de cuentas esta conforme a las políticas contables de la CGN, entidad que emite normas de actualización con respecto al Plan Contable, normas y procedimientos generales y específicos para una buena presentación de la información contable	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Periodicamente se revisa el catalogo de cuentas conforme a las indicaciones de la Contaduria General y la Contraloria General de la Republica, mediante circulares oficiales.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos economicos son reconocidos y registrados de manera individual y conciliados con el area de contabilidad	1.00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	la entidad aplica las políticas contables y las normas vigente de acuerdo a la CGN		
1.2.1.3	.....B1.3. REGISTRO				
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se realiza, de acuerdo a la ocurrencia de los hechos economicos teniendo en cuenta las normas vigentes.	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Periodicamente se verifica la informacion registrada por fechas en el sistema.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En el sistema se determina conforme al consecutivo automatico de los registros		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Todos los registros tienen soporte documental, conforme a la operacion.	1.00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Existe una verificacion de los documentos soportes de los hechos economicos de acuerdo a las políticas establecidas para cada caso por la entidad.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	De acuerdo a la normatividad de archiv y conservacion de documentos.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los comprobantes son establecidos y generados automáticamente en el sistema.	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Son generados en el sistema y no permiten alteración del consecutivo cronológico.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema establece una numeración automática.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos son soportados mediante documentos que se encuentran implementados dentro del proceso Gestión financiera.	0.86	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La información de los libros de contabilidad coinciden con la registrada en cada comprobante, llevando a cabo las revisiones y conciliaciones contables.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	PARCIALMENTE	Periodicamente se concilian los registros y las cuentas contables, sin embargo durante el periodo persistieron retrasos en la conciliación de partidas derivadas de las cuentas bancarias a nombre de la entidad. Al cierre de la vigencia 2020 se avanzó significativamente en la conciliación de cuentas.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Existe un funcionario que realiza la verificación de las cuentas y sus documentos soportes, siguiendo parámetros establecidos en procedimientos internos de la entidad, acorde a las normas y políticas contables.	1.00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Este mecanismo de verificación se realiza permanentemente.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Los libros estan actualizados y los saldos corresponden a la informacion transmitida a la contaduria general, por medio de la plataforma CHIP.		
1.2.1.4	.....B1.4. MEDICIÓN INICIAL				
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los hechos economicos son medidos conforme al manual de politicas contables de la entidad, el cual se ajusta a la norma vigente de la Resolucion 414 de 2014 de la Contaduria General de la Nacion.	1.00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Al momento de la implementacion se dio a conocer los criterios de medicion y periodicamente se da a conocer al personal que ingresa, como se evidencia en el lista de asistencia,.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplican de acuerdo a las politicas contables adoptadas por la entidad en el marco normativo que corresponde.		
1.2.2	.....B.2. MEDICIÓN POSTERIOR				
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTE S A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Estos procesos se realizan conforme a la necesidad y en los periodos contables de cierre contable, teniendo en cuenta el manual de politica contable actual.	1.00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Si se realizan con base a lo establecido en las politicas		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se aplican de acuerdo con la política contable.La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciara cuando este disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicacion y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por EMDUPAR.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Periodicamente se revisan los inventarios de los activos depreciables y se determinan su estado.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los criterios se establecen segun la normatividad; para los activos financieros y activos correspondiente a propiedad planta y equipos, lo mismo que para la Cartera comercial se aplica el respectivo deterioro	1.00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo al marco normativo;pero los activos fijos(inamovibles) presentan una dificultad para su medicion posterior por encontrarse enterrados bajo tierra.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Segun la naturaleza de los hechos economicos se tiene en cuenta para la actualizacion posterior.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo al marco normativo aplicable a la entidad.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Las mediciones se estiman con el concepto tecnico de expertos contables.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	La actualizacion se realiza al momento de su reconocimiento.		
1.2.3	.....B.3. REVELACIÓN				
1.2.3.1	.....B.3.1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS				
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los estados financieros se elaboran en la medida en que se requieren y en los periodos que legalmente le corresponde elaborar y presentar.	0.86	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se publican conforme al marco legal y a la naturaleza de la empresa, teniendo en cuenta la ley 1712 del 2014.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Es realizada conforme a las políticas de la entidad y en los medios establecidos.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	NO	El balance de la gestion institucional no es consecuente con una toma de decisiones basada en la informacion financiera. Se vislumbra un aumento en la Inversion sin efectuar ajustes significativos en la estructura de gastos de funcionamiento y/o personal, lo que exacerbo el monto de las cuentas por pagar consolidadas en la vigencia sin el respectivo flujo de caja para cubrir dichas obligaciones, llevando a la materializacion de riesgos de impago, incumplimiento de acuerdos de pago y embargos en contra de la entidad.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboran los estados financieros de acuerdo a la normatividad y los requeridos para el analisis financieros con corte a 31 de diciembre.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los estados financieros se elaboran teniendo en cuenta los saldos de los libros de contabilidad, cumpliendo o el precepto que la informacion reflejada en estados financieros es tomada fielmente de los libros de contabilidad	1.00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los saldos son verificados para la presentacion de los estados financieros, de acuerdo a la naturaleza de las cuentas y sus respectivos movimientos.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se calculan los indicadores periodicamente para revisar los indices financieros de la entidad	1.00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se determinan teniendo en cuenta el marco legal y la relacion de la entidad con el entorno.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los indicadores se elaboran con la informacion que muestran los saldos contables. La informacion se revisa y se confronta con las diferentes areas.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Los estados financieros se elaboran en la medida en que se requieren y en los periodos que legalmente le corresponde elaborar y presentar.	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Se publican conforme al marco legal y a la naturaleza de la empresa, teniendo en cuenta la ley 1712 del 2014.		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Es realizada conforme a las políticas de la entidad y en los medios establecidos.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	El balance de la gestion institucional no es consecuente con una toma de decisiones basada en la informacion financiera. Se vislumbra un aumento en la Inversion sin efectuar ajustes significativos en la estructura de gastos de funcionamiento y/o personal, lo que exacerbo el monto de las cuentas por pagar consolidadas en la vigencia sin el respectivo flujo de caja para cubrir dichas obligaciones, llevando a la materializacion de riesgos de impago, incumplimiento de acuerdos de pago y embargos en contra de la entidad.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Se elaboran los estados financieros de acuerdo a la normatividad y los requeridos para el analisis financieros con corte a 31 de diciembre.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Los estados financieros se elaboran teniendo en cuenta los saldos de los libros de contabilidad.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	...C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				
1.3	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	A pesar de no estar obligados a la rendición de cuentas, los estados financieros son publicados en la pagina Web de la institucion y ante los organismos de control y vigilancia, cobijados por las normas de transparencia.	1.00	
1.3.1	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	A pesar de no estar obligados a la rendición de cuentas, los estados financieros son publicados en la pagina Web de la institucion y ante los organismos de control y vigilancia, cobijados por las normas de transparencia.		
1.3.2	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Las notas hacen las revelaciones de los hechos economicos de manera comprensible y de facil entendimiento.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Las notas hacen las revelaciones de los hechos economicos de manera comprensible y de facil entendimiento.		
1.4	...D, GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITÓREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con el mapa de riesgos de la informacion contable, al igual existe la oficina de control interno, auditoria externa y revisoria fiscal.	1.00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se efectua seguimiento al mapa de riesgos y la informacion contable en forma periodica.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se encuentran definidos e identificados en el mapa de riesgos de la informacion contable de la entidad, acorde con los lineamientos aplicables.	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Se hace seguimiento de acuerdo a los planes derivados del mapa de riesgos. Sin embargo se denotan retrasos en la consolidacion de informacion contable, lo que posibilita la materializacion de los riesgos asociados.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se evidencia a travez del seguimiento y de acuerdo a la probabilidad de ocurrencia de riesgo contables, se plantean las acciones para el control, con lo cual se actualiza.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Existen controles de acuerdo a los riesgos identificados en el proceso contable con medidas de respuestas especificas para mitigar o reducir el impactos de los tipos de riesgos, como se encuentra establecido en la Matriz de Riesgo Contable de la Entidad.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En los comite contable se evaluan las actividades del proceso contable y se evidencia en las actas y listados de asistencia de los miembros del Comite contable.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La Division de Contabilidad cuenta con personal profesional idoneo en contaduria y tecnicos en contabilidad, con experiencia demostrable, de acuerdo a lo establecido en el manual de perfiles y responsabilidades actual.	1.00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Se evidencia que las personas involucradas en el procesos contable se encuentra capacitadas para identificar los hechos economicos, teniendo en cuenta la naturaleza de su profesion, experiencia y habilidades como lo exige el manual de perfiles y responsabilidades.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se capacita al personal involucrado en el proceso contable dado que los entes de regulacion y control constatemente estan emitiendo normas y esto conlleva a que el personal de la diferentes areas se deban capacitar.	1.00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se verifica la ejecucion de acuerdo a lo planteado en el Plan de Capacitacion y a la relacion de las capacitaciones programadas dentro de la vigencia para dicho plan.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se verifica que los temas de las capacitaciones sean especificas para las necesidades del personal en lo relacionado al proceso contable.		
2	VALORACIÓN CUALITATIVA				

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.1	FORTALEZAS	SI	<p>La empresa EMDUPAR S.A.E.S.P. aplica de forma adecuada las Politicas Contables de acuerdo a las normas Internacionales de Informacion Financiera - NIIF. Actualmente se cuenta con un programa sistematizado que permite la integracion de los Procesos Contables y a traves de aplicaciones se pueden efectuar los registros de forma cronologica; guardan el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas; los calculos de los valores correspondientes a los procesos de depreciaciones, provision, amortizacion, valorizacion y agotamiento. Periodicamente se hacen copias de seguridad para evitar perdida de la informacion en caso de problemas. Con respecto a las politicas y practicas contables, la informacion consolidada se publica en la pagina Web y esta se puede consultar utilizando el Link /INFORMACION FINANCIERA.</p>		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.2	DEBILIDADES	SI	<p>Debido al atraso de las entidades financieras y otras Entidades, en el suministro de los soportes y/o extractos bancarios, no se llevaba de manera oportuna los cruces de informacion lo cual se ve reflejado en las conciliaciones bancarias; lo que dificulta la ejecucion periodica de conciliaciones de saldos reciprocos con otras entidades publicas. De igual manera se pudo observar que existen entidades que envian la informacion generalizadas en los extractos bancarios, sin discriminar a detalle los descuentos de los costos financieros y esto tambien dificulta el proceso de conciliacion, lo que requirio un esfuerzo mayor para hacer esta actividad, sin embargo, al cierre del año fiscal 2020 se encuentran las conciliaciones bancarias realizadas en su totalidad. de igual manera, se observa que en la toma de decisiones no se tiene en cuenta la situacion financiera de la entidad considerando la gran cantidad de embargos que afectan la liquidez de la empresa. Se tiene una debilidad en el manejo de la informacion juridica para una conciliacion con el area financiera porque no se tiene informacion en tiempo real, debido a que todo esta enlazado con los procesos de la rama judicial del pais</p>		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	<p>La empresa EMDUPAR S.A.E.S.P. Cumple con la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos. Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación. Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas. Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad. Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información. Se ha implementado y ejecuta una política contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información. Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias. Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia.</p>		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	<p>Con el fin de mejorar la gestión financiera y la aplicación del marco normativo contable conforme a la resolución 414 de 2014, se recomienda mayor apropiación de</p>		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
			<p>las politicas contables, para lo cual es necesario que se implementen reuniones donde se analicen los temas contables, su evolucion, respecto a riesgos, indicadores financieros, seguimiento a los controles establecidos en cada una de las politicas contables y en los procedimientos, analisis de revelaciones que se debe presentar. Continuar con la busqueda de mecanismos o estrategias para que las Entidades externas que suministran informacion a los procesos Contables de la Empresa envíen de manera clara, detallada y oportunamente la informacion con el fin de realizar las conciliaciones y la consolidacion de los informes en los tiempos requeridos. Continuar en el proceso de capacitacion referente a las NIIF. De igual manera, buscar los mecanismos legales y contractuales para la respectiva cancelacion de las cuentas bancarias de los convenios interadministrativos que ya se encuentran ejecutados y terminados. 2. Dar cumplimiento a los principios de anualidad presupuestal y eficiencia del gasto publico, para evitar hallazgos por parte de los entes de control y vigilancia que operan sobre la organizacion. 3. Dinamizar la implementacion del acuerdo de reordenamiento institucional No. 001 de 2019 aprobado por Junta Directiva, para que se logre impactar la estructura de gastos de la entidad en funcion de la disminucion del alto valor de los SERVICIOS DE PERSONAL ASOCIADOS A LA NOMINA que cabe anotar, para el 2019 represento el 38,27% de la ejecucion de gastos. 4. Gestionar ante el gobierno municipal la apropiacion de recursos para dar aplicacion al maximo porcentaje de</p>		

CODIGO

NOMBRE

CALIFICACION

OBSERVACIONES

PROMEDIO POR  
CRITERIO(Unidad)

CALIFICACION  
TOTAL(Unidad)

subsídios posible entre  
los usuarios de los  
estratos 1, 2 y 3, de tal  
forma que se puedan  
apalancar con los  
mismos las inversiones  
reguladas via tarifa a  
cargo de la entidad

Volver



### Contaduría General de la Nación

Cuentas claras, estado transparente.

Entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Dirección: Calle 26 No. 69 - 76, Edificio Liemiento

Torre I (Aire) - Finca 5 y B, Bogotá D.C., Colombia

Código Postal: 11071

Horario de Atención: Lunes a Viernes 8:00 am - 4:30 pm



Twitter



YouTube



Facebook

### Contacto

Teléfono Contactador: +57(1) 492 64 00

Correo institucional: [contactenos@contaduria.gov.co](mailto:contactenos@contaduria.gov.co)

Correo de notificaciones judiciales:

[notificacionjudicial@contaduria.gov.co](mailto:notificacionjudicial@contaduria.gov.co)

Política de seguridad de la información

© Copyright - Todos los derechos reservados Gobierno de Colombia

